

รายงานการประชุม
คณะกรรมการตรวจสอบ
ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
(Audit Committee)
ครั้งที่ 1/2565
วันศุกร์ที่ 4 กุมภาพันธ์ พ.ศ. 2565 เวลา 09.30 น.
ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา
ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings
(Meeting ID : 971 2526 4598)

ผู้มาประชุม

1. นายพนธ์ภู่	หุตะเจริญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	ประธานกรรมการ
2. นายสาธิต	พุทธชัยงค์	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
3. นายนิพนธ์	ภิญโญ	กรรมการสภามหาวิทยาลัยผู้ทรงคุณวุฒิ	กรรมการ
4. นางสาวจงจิตต์	หลีกภัย	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ
5. นางสาวณีย์	เกษตรสุนทร	ผู้ทรงคุณวุฒิจากภายนอกมหาวิทยาลัย	กรรมการ

ผู้เข้าร่วมประชุม

1. นายสถาพร	ขุนเพชร	รักษาราชการแทนผู้อำนวยการสำนักงานอธิการบดี	
2. นางสาวสุนิสา	วัชรโชคพิมาย	หัวหน้างานการเงินและเบิกจ่าย	
3. นางสุนิสา	ปิยะภาโส	หัวหน้างานพัสดุ	
4. นางปิยวรรณ	ประพฤตติตรง	เจ้าหน้าที่พัสดุ	
5. นางสาวธัญญลักษณ์	ตรงจิตต์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	
6. นางนุจรี	โปฏกรัตน์	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ	
		รักษาราชการแทน	
		ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน	เลขานุการ
7. นางปิยวรรณ	ดำรงชาติ	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
8. นางสาวจรรุวรรณ	ปานประดิษฐ์	นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ช่วยเลขานุการ
9. นางทิพย์เกษร	สีปประดิษฐ์	เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป	ผู้ควบคุมระบบ

เริ่มประชุมเวลา 09.30 น.

เมื่อครบองค์ประชุม ประธานกรรมการกล่าวเปิดการประชุม และดำเนินการประชุมดังนี้

ระเบียบวาระที่ 1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

1.1 เรื่องประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ 2 เรื่องรับรองรายงานการประชุม

2.1 รับรองรายงานการประชุมครั้งที่ 7/2564

คณะกรรมการร่วมกันพิจารณารายงานการประชุมครั้งที่ 7/2565 เมื่อวันอังคารที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 เวลา 09.30 น. ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings (Meeting ID : 934 1826 3703)

มติที่ประชุม รับรองรายงานการประชุม โดยไม่มีการแก้ไข

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องเสนอเพื่อทราบ

4.1 รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ 3 เดือน (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2564)

ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว นั้น

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.5 “การสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีให้ดำเนินการเป็นรายไตรมาส โดยรายงานต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบภายในสามสิบวันนับแต่วันที่สิ้นสุดของแต่ละไตรมาส”

ในการนี้ สำนักงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีดังกล่าวในรอบ 3 เดือน และได้รายงานต่ออธิการบดีเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

1. วัตถุประสงค์

1.1 เพื่อตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง

1.2 เพื่อประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

1.3 เพื่อสอบทานระบบการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดของมหาวิทยาลัย

1.4 เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

1.5 เพื่อตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจสอบให้มีความเหมาะสมกับประเภทของทรัพย์สินนั้น

1.6 เพื่อวิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรของมหาวิทยาลัยฯ

2. ขอบเขตของการตรวจสอบ

2.1 งานให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ จำนวน 4 หน่วยงาน โดยใช้ผลจากการดำเนินการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ดังนี้

ที่	หน่วยรับตรวจ	กิจกรรมที่ตรวจ	ประเภทการตรวจสอบ
1	กองคลัง	- การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบ จากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 - รายงานการเงินประจำเดือน	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ
2	สำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช (ใสใหญ่)	- รายงานการเงินประจำเดือน	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ
3	วิทยาลัยเทคโนโลยี อุตสาหกรรมและการ จัดการ	- รายงานการเงินประจำเดือน	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ
4	สำนักงานวิทยาเขต นครศรีธรรมราช (ทุ่งใหญ่)	- รายงานการเงินประจำเดือน	การตรวจสอบทางการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบและข้อบังคับ

2.2 งานให้คำปรึกษา โดยให้คำปรึกษาแนะนำ ตลอดทั้งให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังต่อไปนี้

- (1) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
- (2) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
- (3) การบริหารการให้บริการทางวิชาการที่ก่อให้เกิดรายได้
- (4) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารของส่วนราชการ
- (5) การเบิกจ่ายเงินจากคลัง

2.3 งานอื่น ๆ

- (1) งานติดตามการปฏิบัติการข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบปีก่อน
- (2) งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัย
- (3) งานบริหารงานตรวจสอบภายใน
- (4) งานควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- (5) งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

2.4 ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ.2564-2565 ทั้งนี้รายละเอียดตามแผนการปฏิบัติงาน ตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมและข้อเท็จจริง

ผลการดำเนินงาน 3 เดือนแรก (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2564)

1. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี: การเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัส โควิด 2019 และการตรวจสอบรายงานการเงินประจำเดือน อยู่ในระหว่างการดำเนินการตรวจสอบ

2. การดำเนินการประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย

สำนักงานฯ ได้ดำเนินการจัดประชุมครั้งที่ 7/2564 เมื่อวันที่ 23 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ณ ห้องประชุมสำนักงานตรวจสอบภายใน มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย สงขลา ร่วมกับการประชุมออนไลน์ ผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ Zoom Cloud Meetings โดยมีมติที่ประชุม ดังนี้

(1) คณะกรรมการฯ พิจารณาสรุปลผลการสอบทานการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบ และพิจารณาผลการดำเนินการโครงการวิจัย ปีงบประมาณ พ.ศ. 2549-2562 โดยเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาสั่งการให้มีการถือปฏิบัติตามระเบียบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินอุดหนุนเพื่อการวิจัย พ.ศ. 2552 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตลอดทั้งบริหารให้เป็นไปตามสัญญาฯ รับทุนอุดหนุนการวิจัยที่หัวหน้าโครงการวิจัยได้ทำไว้กับมหาวิทยาลัยฯ สำหรับโครงการวิจัยที่มีการพิจารณายังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และสัญญาฯ โดยอาศัยความตามข้อ 110 ของระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(2) คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการนำเสนอกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยต่อสภามหาวิทยาลัยฯ เพื่อขอความเห็นชอบ

(3) คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบการแจ้งมติที่ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ระเบียบวาระการประชุมที่ 3.1 พิจารณาสรุปลผลการสอบทานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการสอบบัญชีและข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสงขลา ในคราวการประชุมครั้งที่ 6/2564 ต่อมหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณา

(4) คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาสรุปลผลการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563-30 กันยายน 2564) เพื่อเสนอต่อสภามหาวิทยาลัยฯ

ปัญหาอุปสรรคการปฏิบัติงาน

ด้วยสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 หรือโรคโควิด 19 จึงส่งผลกระทบต่อการทำงานตามแผน

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 รอบ 3 เดือน (1 ตุลาคม-31 ธันวาคม 2564)

4.2 มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 206-12/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 วาระดังต่อไปนี้

ความเป็นมา

ตามที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยในคราวการประชุมครั้งที่ 206-12/2564 เมื่อวันพฤหัสบดีที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564 ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย นั้น

ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้มีมติ เห็นชอบร่างกฎบัตรคณะกรรมการตรวจสอบมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ดังเสนอ และรับรองมติที่ประชุม

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 206-12/2564 เมื่อวันที่ 25 พฤศจิกายน พ.ศ. 2564

4.3 มติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 207-13/2564 เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2564 วาระดังต่อไปนี้

ความเป็นมา

ตามที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยในคราวการประชุมครั้งที่ 207-13/2564 เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2564 ได้พิจารณาวาระรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563-30 กันยายน 2564) นั้น

ในการนี้ สภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัยได้มีมติ เห็นชอบรายงานการดำเนินงานคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 (1 ตุลาคม 2563-30 กันยายน 2564) ดังเสนอ และรับรองมติที่ประชุม

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดทราบ

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบมติที่ประชุมสภามหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ครั้งที่ 207-13/2564 เมื่อวันที่ 23 ธันวาคม พ.ศ. 2564

ระเบียบวาระที่ 5 เรื่องเสนอเพื่อพิจารณา

5.1 รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019

ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานอธิการบดี มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ได้รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามรายงานการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคม ที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 กิจกรรมการจ้างงานตามหนังสือที่ อว 0655.01/1834 ลงวันที่ 28 ธันวาคม 2564 นั้น

ดังนั้น จึงอาศัยหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ 13(4) “สอบทานการดำเนินงานของรัฐให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม จึงเห็นควรให้มหาวิทยาลัยฯ โดยสำนักงานอธิการบดีซึ่งได้รับมอบหมายจากมหาวิทยาลัยฯ รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจสอบภายในและข้อสั่งการของมหาวิทยาลัยฯ

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณา

สำนักงานอธิการบดีได้รายงานผลการปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น ดังนี้

ประเด็นการปรับปรุงแก้ไข	ผลการดำเนินงาน
<p>ประเด็นที่ 1</p> <p>การจัดทำสัญญาจ้างประเภทบัณฑิตจบใหม่ที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการดำเนินโครงการฯ ดังนี้</p> <p>(1) กรณีจ้างงานบัณฑิตจบใหม่ที่สำเร็จการศึกษาเกินกว่า 3 ปี จำนวน 5 สัญญา</p> <p>(2) การจ้างงานบัณฑิตจบใหม่ที่ยังไม่สำเร็จการศึกษาจำนวน 3 สัญญา</p>	<p>จากการตรวจพบการจ้างบัณฑิตจบใหม่ที่มีคุณสมบัติไม่ถูกต้องทั้ง 8 สัญญา ปัจจุบันมหาวิทยาลัยฯ ได้ยกเลิกสัญญาจ้างแล้ว</p> <p>กรณีค่าจ้างที่ได้จ่ายไปแล้ว กองคลังได้ทำหนังสือหารือยังงานนิติการ กองบริหารงานบุคคล ตามหนังสือที่ อว 0655.17/378 ลงวันที่ 30 ก.ค. 64 และหนังสือที่ อว 0655.17/454 ลงวันที่ 30 ส.ค. 64 ชี้แจงของเท็จจริงและจัดส่งเอกสารหลักฐานเพิ่มเติมและงานนิติการกองบริหารงานบุคคลได้ตอบข้อหารือตามหนังสือที่ อว 0655.19/1618 ลงวันที่ 9 ก.ย. 64 โดยพิจารณาเห็นว่าเงินค่าจ้างที่จ่ายให้กับผู้รับจ้างเป็นสิทธิอันพึงมีพึงได้ตามค่าจ้างที่ผู้รับจ้างได้ทำงานให้อยู่แล้ว กรณีนี้ย่อมไม่อาจถือว่าความเสียหายได้เกิดขึ้นกับมหาวิทยาลัยฯ ผู้ว่าจ้าง</p>

ประเด็นการปรับปรุงแก้ไข	ผลการดำเนินงาน
<p>ประเด็นที่ 2</p> <p>กรณีผู้รับจ้างต้องการยกเลิกข้อตกลงโดยจัดทำเป็นหนังสือแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 10 วัน ทำการจำนวน 6 ราย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) สัญญาเลขที่ 518/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (2) สัญญาเลขที่ 531/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (3) สัญญาเลขที่ 538/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (4) สัญญาเลขที่ 650/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (5) สัญญาเลขที่ 738/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (6) สัญญาเลขที่ 771/2564 ลงวันที่ 22 ก.พ. 64 <p>กรณีบางสัญญาที่ไม่ปรากฏการส่งมอบงานและตรวจรับงาน รวมทั้งไม่มีการเบิกจ่ายค่าจ้างตามสัญญาจำนวน 8 ราย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) สัญญาเลขที่ 236/2564 ลงวันที่ 15 ก.พ. 64 (2) สัญญาเลขที่ 256/2564 ลงวันที่ 15 ก.พ. 64 (3) สัญญาเลขที่ 257/2564 ลงวันที่ 15 ก.พ. 64 (4) สัญญาเลขที่ 350/2564 ลงวันที่ 15 ก.พ. 64 (5) สัญญาเลขที่ 437/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (6) สัญญาเลขที่ 451/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (7) สัญญาเลขที่ 708/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 (8) สัญญาเลขที่ 729/2564 ลงวันที่ 16 ก.พ. 64 	<p>การคิดคำนวณค่าปรับจากการลาออกของผู้รับจ้าง กรณีรายที่ตรวจพบตามรายงาน เนื่องจากผู้รับจ้างไม่ทราบวิธีปฏิบัติในการลาออก และในขณะนั้นมหาวิทยาลัยฯ ไม่ได้จัดทำแนวทางการยื่นหนังสือลาออกจึงอาจทำให้ผู้รับจ้างและหัวหน้าโครงการเข้าใจคลาดเคลื่อน ปัจจุบันมหาวิทยาลัยฯ ได้ทำหนังสือแจ้งค่าปรับแล้วทั้ง 6 ราย</p> <p>กรณีไม่ปรากฏการส่งมอบงานและตรวจรับเนื่องจากผู้รับจ้างได้ลาออกจากงาน จากการตรวจสอบหนังสือแจ้งลาออกของสัญญาทั้ง 8 ราย ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> (1) ผู้รับจ้างจัดทำเป็นหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้ามากกว่า 10 วันทำการ จึงไม่มีค่าปรับ (2) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 10 วันทำการ มหาวิทยาลัยฯ ได้ทำหนังสือแจ้งเรียกค่าปรับแล้ว (3) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 10 วันทำการ มหาวิทยาลัยฯ ได้ทำหนังสือแจ้งเรียกค่าปรับแล้ว (4) ผู้รับจ้างจัดทำเป็นหนังสือแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้ามากกว่า 10 วันทำการ จึงไม่มีค่าปรับ (5) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้าตั้งแต่วันเริ่มปฏิบัติงาน จึงไม่มีค่าปรับ (6) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบตั้งแต่เริ่มปฏิบัติงานจึงไม่มีค่าปรับ (7) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้ามากกว่า 10 วันทำการ จึงไม่มีค่าปรับ (8) ผู้รับจ้างจัดทำหนังสือลาออกแจ้งมหาวิทยาลัยฯ ทราบล่วงหน้าน้อยกว่า 10 วันทำการ มหาวิทยาลัยฯ ได้ทำหนังสือแจ้งเรียกค่าปรับแล้ว

ประเด็นการปรับปรุงแก้ไข	ผลการดำเนินงาน
<p>ประเด็นที่ 3 ทบทวนขั้นตอนการดำเนินการตัดจ่าย ขจ. และการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นในแต่ละวัน</p>	<p>กองคลังได้กำชับผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการตัดจ่าย ขจ. และการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ</p>
<p>ประเด็นที่ 4 การจ่ายค่าตอบแทนค่าจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบไว้ในสัญญาจ้างจำนวน 2 ราย (1) สัญญาที่ 771/2564 ลงวันที่ 22 ก.พ. 64 จ่ายค่าตอบแทนต่ำไป 32.26 บาท (2) สัญญาที่ 236/2564 ลงวันที่ 22 ก.พ. 64 จ่ายค่าตอบแทนต่ำไป 96.78 บาท</p>	<p>งานการเงินและเบิกจ่าย กองคลังได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าตอบแทนเพิ่มเติมที่ได้ดำเนินการจ่ายค่าตอบแทนต่ำไปเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>ประเด็นที่ 5 (1) การระบุขอบเขตของงานและเงื่อนไขการจ้างงานในสัญญาจ้างแต่ละประเภทได้แก่ ประเภทประชาชนทั่วไป บัณฑิตจบใหม่ และนักศึกษา ให้เป็นไปตามแนวทางการบริหารโครงการที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมกำหนด (2) การกำหนดเอกสารหลักฐานการสมัครควรมีการจำแนกเป็นประเภทการจ้างให้ชัดเจน เพื่อประโยชน์ในการคัดเลือกบุคคลที่มีคุณสมบัติเฉพาะตรงตามแนวทางการบริหารจัดการที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมกำหนด (3) มหาวิทยาลัยฯ ควรเร่งซ่อมความเข้าใจกับผู้รับจ้างเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อตกลงจ้างให้ครบถ้วนทุกรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง เพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบกับผู้รับจ้างโดยไม่จำเป็น</p>	<p>(1)-(2) หากมีการจัดจ้างครั้งต่อไปจะดำเนินการระบุขอบเขตของงาน เงื่อนไขการจัดจ้างในสัญญาจ้างแต่ละประเภท และการกำหนดเอกสารหลักฐานการสมัคร เป็นไปตามแนวทางข้อเสนอแนะ (3) หลักจากการตรวจสอบพบกรณีการลาออกไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามสัญญา มหาวิทยาลัยฯ ได้ซักซ้อมความเข้าใจเพื่อให้ถือปฏิบัติได้อย่างถูกต้องตามหนังสือที่ อว 0655/1400 ลงวันที่ 30 ส.ค. 64</p>

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ รับทราบผลการปรับปรุงแก้ไขตามที่สำนักงานอธิการบดีได้รายงาน โดยคณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาแล้วเห็นควรกำชับให้มหาวิทยาลัยฯ พิจารณาดำเนินการโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเยียวยาและฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ กฎหมายระเบียบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินโครงการตามที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมกำหนด เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดที่จะก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการและมุ่งเน้นประโยชน์ของราชการเป็นสำคัญ

สำหรับกรณีการจ้างงานซึ่งผู้รับจ้างมีคุณสมบัติไม่ถูกต้องตรงตามที่คณะรัฐมนตรีและแนวทางที่กระทรวงการอุดมศึกษา วิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรมกำหนดนั้น คณะกรรมการตรวจสอบฯ พิจารณาแล้วเห็นว่าในโอกาสต่อไปมหาวิทยาลัยฯ ต้องใช้ความระมัดระวังรอบคอบในการดำเนินการเพื่อไม่ให้เกิดความไม่เป็นธรรมขึ้นอีก และขอให้ดำเนินการให้ถูกต้องเพื่อเป็นบรรทัดฐานที่ดีต่อไป

5.2 รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนธันวาคม 2564

ความเป็นมา

ตามที่ สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ต่ออธิการบดีและคณะกรรมการตรวจสอบของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ซึ่งได้รับการอนุมัติเรียบร้อยแล้ว ซึ่งสำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบและจัดทำ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว นั้น

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามข้อ 17 (6.1) “รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ประกอบกฎบัตรการตรวจสอบภายในมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย ข้อ 2.4 “การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้อำนวยการตรวจสอบภายในรายงานตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบที่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจสอบให้อธิการบดีเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ”

ดังนั้นสำนักงานฯ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 กิจกรรมการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือนธันวาคม 2564 ในระหว่างวันที่ 16–29 ธันวาคม 2564 ของหน่วยรับตรวจจำนวน 4 หน่วยรับตรวจ ดัง (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน 5 ฉบับ ประกอบด้วย

1. หน่วยรับตรวจกองคลัง
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000000 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000001
2. หน่วยรับตรวจวิทยาลัยเทคโนโลยีอุตสาหกรรมและการจัดการ
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000002
3. หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ไสใหญ่)
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000003
4. หน่วยรับตรวจสำนักงานวิทยาเขตนครศรีธรรมราช (พื้นที่ทุ่งใหญ่)
 - รหัสหน่วยเบิกจ่าย 2306000004

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการตรวจสอบแล้ว จึงมีมติดังนี้

1. เห็นชอบ (ร่าง) รายงานผลการตรวจสอบรายงานการเงินตามแผนการตรวจสอบประจำปีเดือน ธันวาคม 2564 ของ 4 หน่วยงานตั้งเสนอ โดยมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

(1) เห็นควรกำชับให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดจัดส่งรายงานการเงินประจำปีเดือน ตามแผนการ ตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ให้ทันภายในกำหนดเวลาหากไม่สามารถจัดส่งได้ทันให้หน่วยรับ ตรวจจัดทำหนังสือชี้แจงเหตุผลที่ไม่สามารถดำเนินการได้ตามกำหนดเวลา และให้สำนักงานตรวจสอบภายใน รายงานต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อพิจารณาต่อไป

(2) เพื่อให้หน่วยรับตรวจสามารถปฏิบัติงานการจัดทำรายงานการเงินประจำปีเดือนบรรลุ วัตถุประสงค์และสามารถปรับปรุงแก้ไขรายการข้อผิดพลาดต่าง ๆ ได้ทันเวลา ดังนั้นจึงเสนอแนะให้หน่วยรับ ตรวจกำหนดตัวชี้วัดการปฏิบัติงานของแต่ละบุคคลที่รับผิดชอบ และให้ผู้บังคับบัญชาที่มีหน้าที่ควบคุม กำชับให้ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ

(3) มหาวิทยาลัยฯ ควรให้ความสำคัญในการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดต่าง ๆ ที่ส่งผล กระทบกับความถูกต้อง นำเชื่อถือได้ของรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ ให้แล้วเสร็จก่อนส่งรายงานการเงิน ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา เพื่อให้การรับรองรายงานการเงินของมหาวิทยาลัยฯ เป็นแบบไม่มี เงื่อนไข

2. มอบนายนิพนธ์ ภิญโญ กรรมการ ลงนามในหนังสือเพื่อแจ้งให้มหาวิทยาลัยฯ เพื่อพิจารณาส่งการต่อไป
ระเบียบวาระที่ 6 เรื่องอื่น ๆ

6.1 การร่วมประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

ความเป็นมา

ตามหน้าที่และความรับผิดชอบตามข้อ 13(8) “ประชุมหารือร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือผู้สอบบัญชีที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเห็นชอบเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่น ๆ และอาจ เสนอแนะให้สอบทานหรือตรวจสอบรายการใดที่เห็นว่าจำเป็น รวมถึงเสนอคำตอบแทนของผู้สอบบัญชีต่อ คณะกรรมการ” ของหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม นั้น

ในการนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบฯ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในดังกล่าว ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบฯ จึงขอหารือแนวทางการประชุม ร่วมกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2564 เพื่อให้มหาวิทยาลัยฯ สามารถปรับปรุงแก้ไขรายการข้อผิดพลาดต่าง ๆ ได้อย่างถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ

ทั้งนี้ ในคราวการประชุมครั้งที่ 6/2564 เมื่อวันที่ 27 ตุลาคม พ.ศ. 2564 คณะกรรมการตรวจสอบฯ ได้ร่วมกันพิจารณาผลการสอบทานการปรับปรุงแก้ไขรายงานการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 กันยายน 2563 ตามผลการสอบบัญชีและข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลา และแจ้งมติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ไปยังมหาวิทยาลัยฯ ตามหนังสือที่ อว 0655.29/พิเศษ ค16 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2564 แล้ว โดยยังไม่ได้รับรายงานความก้าวหน้าการปรับปรุงแก้ไขตามมติที่ประชุมดังกล่าว จึงยังไม่ทราบ

เพียง 30 กันยายน 2564 มหาวิทยาลัยฯ จะสามารถปรับปรุงแก้ไขข้อสังเกตของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาได้ถูกต้องและครบถ้วนทุกประเด็นหรือไม่ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

จึงเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบฯ เพื่อโปรดพิจารณา

มติที่ประชุม คณะกรรมการตรวจสอบฯ ร่วมกันปรึกษาหารือแล้วเห็นว่า

1. สำหรับรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ควรให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาประชุมปิดตรวจให้แล้วเสร็จก่อนตามแผนการตรวจสอบ แล้วจึงขอคำปรึกษาในส่วนที่ต้องแก้ไขปรับปรุงต่อไป
2. เห็นควรกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องจัดเตรียมเอกสารหลักฐานประกอบต่างๆ ซึ่งเป็นหน้าที่ของหน่วยรับตรวจอย่างเต็มที่ ซึ่งอาจจัดทำเป็นตารางรายละเอียดกำหนดเวลาแล้วเสร็จ เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมรองรับการตรวจสอบต่อไป
3. มอบฝ่ายเลขานุการดำเนินการจัดทำหนังสือเชิญสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาเข้าร่วมประชุมหารือเกี่ยวกับผลการตรวจสอบและเรื่องอื่นๆ เมื่อสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสงขลาตรวจสอบแล้วเสร็จ

เลิกประชุม เวลา 11.02 น.

(นางสาวจารุวรรณ ปานประดิษฐ์)
 นักตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
 ผู้จดยางงานการประชุม

(นางนุจรี โปฏกรัตน์)
 นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
 เลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ
 ของมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลศรีวิชัย
 ผู้ตรวจรายงานการประชุม